



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LOS HALLAZGOS DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA REGULARIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA GAS ANTONIO’S S.A.C. EN TRUJILLO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Br. Lozano Cubas Melva

Asesor:

Mg. CPC Esquivel Pérez Leoncio Javier

Trujillo – Perú

2019

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN.....	viii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. Auditoria Tributaria.....	13
2.1.1. Definición	13
2.1.2. Clases de Auditoria Tributaria.	14
2.1.3. Objetivos de la Auditoria Tributaria Privada (preventiva).....	15
2.1.4. Etapas y métodos de la auditoría tributaria	16
2.1.5. Evidencia de auditoría	17
2.1.6. Hallazgos de auditoría	18
2.1.7. Control interno	18
2.1.8. Riesgo.....	19
2.1.9. Riesgo Tributario	19
2.2. Obligaciones tributarias.....	19
2.2.1. Obligaciones formales y sustanciales	19
2.2.2. Infracciones tributarias.....	22
2.2.3. Régimen de Gradualidad:.....	25
2.2.4. Extinción de las sanciones tributarias	25
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	28
3.1. Operacionalización de variables	28
3.2. Diseño de investigación	28
3.3. Unidad de estudio	29
3.4. Población	29
3.5. Muestra (muestreo o selección).....	29
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	29
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	30
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	31
4.1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA.....	31
4.1.1. Reseña Histórica	31
4.1.2. Misión y visión	31
4.1.3. Principales clientes y proveedores	31
4.1.4. Información tributaria	31

4.2.	HALLAZGOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA.....	32
4.2.1.	<i>PROCESO DE PLANIFICACION</i>	32
4.2.2.	<i>PROCESO DE REVISIÓN</i>	35
4.2.3.	<i>OBTENCIÓN DE RESULTADOS</i>	46
4.3.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA EMPRESA DEL IR 2018, EN BASE A LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	48
4.4.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA EMPRESA DEL IGV PERIODO 2018, EN BASE A LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	49
4.5.	NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ANTES Y DESPUES DE LA SUBSANACION VOLUNTARIA PARA ANALIZAR SU IMPACTO PRODUCTO DE LA REGULARIZACIÓN	51
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....		52
CONCLUSIONES		53
RECOMENDACIONES		54
REFERENCIAS.....		55
ANEXOS		58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1. <i>Actividades del Plan de Auditoría</i>	33
Tabla N°2. Cronograma de trabajo	33
Tabla N°3. Equipo Auditor	34
Tabla N°4. Procedimiento de auditoría	34
Tabla N°5. Resumen del Registro de ventas del ejercicio 2018	36
Tabla N°6. N° de comprobantes de ventas verificados del ejercicio 2018	37
Tabla N°7. Resumen del Registro de compras del ejercicio 2018	38
Tabla N°8. N° de comprobantes de compras verificados del ejercicio 2018	38
Tabla N°9. Detalle de comprobantes de compras con error ejercicio 2018.....	40
Tabla N°10. Estado del atraso del Registro de compras del ejercicio 2018.....	41
Tabla N° 11. Estado del atraso del Registro de ventas del ejercicio 2018	42
Tabla N°12. Estado del atraso del Libro Diario del ejercicio 2018.....	42
Tabla N°13. Estado del atraso del Libro Mayor del ejercicio 2018	43
Tabla N° 14. Detalle de fechas de presentación declaración jurada IGV – Renta ejercicio 2018	43
Tabla N°15. Historial de impuesto de renta calculado y pagado mes a mes del ejercicio 2018	44
Tabla N°16. Historial de IGV calculado y pagado mes a mes del ejercicio 2018	45
Tabla N°17. Importe de los comprobantes que no sustentan costo o gasto	46
Tabla N°18. Importe de los tributos declarados con error	47
Tabla N°19. Importe de multas e intereses moratorios no cancelados	47
Tabla N° 20. Importe de las adiciones y deducciones no registradas	48
Tabla N°21. Comparativo del cálculo del impuesto a Renta con y sin observaciones	48
Tabla N°22. Comparativo del cálculo del IGV con y sin observaciones	50
Tabla N°23. Detalle de contingencias tributarias del periodo 2018	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Número de comprobantes de ventas con observaciones	37
Figura N° 2. Número de comprobantes de compras con observaciones.....	39
Figura N° 3. Comparativo de comprobantes de ventas y compras con observaciones	39
Figura N° 4. Porcentaje de compras con observaciones.....	41
Figura N° 5. Porcentaje de declaraciones con observaciones.....	44
Figura N° 6. Comprobantes que no sustentan costo o gasto.	46
Figura N° 7. Variación del Impuesto a la Renta 2018	49
Figura N° 8. Variación del IGV 2018	50
Figura N° 9. Variación de contingencias tributarias 2018	51

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Los hallazgos de la auditoria tributaria preventiva para la regularización de las obligaciones tributarias en la empresa Gas Antonio's S.A.C. en Trujillo 2018”, se ha realizado con la finalidad de revisar las operaciones y documentación contable y tributaria de la empresa, para evaluar el adecuado cumplimiento en la determinación del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta durante el ejercicio 2018.

Para ello, inicialmente se realizó una entrevista con el contador y el gerente general de la empresa de manera que pueda brindar un mayor alcance sobre el manejo contable en la organización; posteriormente se inició la revisión de los comprobantes de pago de ventas y compras; los libros contables; las declaraciones juradas mensuales y la declaración jurada anual del periodo 2018. En base a ello, se elaboraron los hallazgos, indicando las falencias en materia tributaria y las consecuencias monetarias de las mismas.

Finalmente, se elaboró un comparativo de las obligaciones tributarias antes y después de la auditoría preventiva para analizar su impacto, y que la empresa pueda utilizar la información para regularizar las contingencias detectadas, aprovechando el beneficio económico al acogerse al Régimen de Gradualidad; así mismo, para que sirva de referencia para mejorar los controles en el área contable y mejorar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Alatrística, M. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*.
- Auditool: Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control. Recuperado en Línea el 10 de julio de 2019 en <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alonso, J. y Berggrun, L. (2015). *Introducción al análisis de riesgo financiero*. Tercera Edición. Ecoe Ediciones, Cali, Colombia.
- Avalos, R. (2019). Análisis de Datos en la Auditoría. Revista virtual Contaduría Pública. Recuperado en Línea el 10 de julio de 2019 en <http://contaduriapublica.org.mx/2019/04/01/analisis-de-datos-en-la-auditoria/>
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Segunda Edición. Ecoe Ediciones, Barranquilla, Colombia.
- Capote, G. (2007). *El control interno y el control. Economía y desarrollo*. Editorial Universitaria Cuba.
- Cárdenas, J. (2018). *Auditoría tributaria preventiva, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa EDICSEM S.A.C. – Lima, 2017* (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima , Perú.
- Chuya, M. & Casa, A. (2015). *Aplicación de una Auditoría para el cumplimiento de Obligaciones Fiscales de la Empresa COMFARE CIA Ltda. Del periodo 2013* (Tesis de Licenciatura). Universidad Técnica Salesiana, Quito, Ecuador.
- Código tributario (DS N° 133-2013-EF, 2013). Art°173, Art°174, Art°175, Art° 176, Art° 177, Art° 178 “Infracciones Tributarias”. Legislación Sunat. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/index.html>
- Código tributario (DS N° 133-2013-EF, 2013). Art° 27 “Extinción de las sanciones tributarias”. Legislación Sunat. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/index.html>
- Curay, L. & Paulino, T. (2016). *La aplicación de una auditoría tributaria preventiva como mecanismo para la reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab*

SAC, distrito de Trujillo periodos 2015-2016 (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Espín, M & Espín, P. (2016). *Auditoría tributaria para la empresa Calzacuba CÍA. LTDA, provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014* (Tesis de Licenciatura). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.

Flores, J. (2012). *Auditoría Tributaria: Procedimientos y técnicas de AT*. Tercera Edición. Lima, Perú.

Gamarra, E. e Hinojosa, A. (2015). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo* (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.

Gerencie.com (2017). *Diferencia entre obligación sustancial y formal*. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-obligacion-sustancial-y-formal.html>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (s.f.). *Normas y Procedimientos de Auditoría*. México.

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editores.

León, M. (2018). *Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de fiscalización*. Primera Edición, Instituto Pacífico. Lima, Perú.

Navarro, J. (2019). *¿Qué son las infracciones tributarias?*. Grupo Verona. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 en <https://grupoverona.pe/que-son-las-infracciones-tributarias/>

Marulanda, L. (2016). *Hallazgos de Auditoría: Encuentro Nacional de Contralores 2016*. Medellín, Antioquia, Colombia. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 en https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

Ortega, R.; Pachterres, A. y Morales, J. (2011). *Riesgos tributarios: guía para afrontarlos*. Ediciones Caballero Bustamante, Lima, Perú.

Papelesdeinteligencia.com (s.f.). *Las 13 mejores técnicas de análisis de datos que todo directivo debe conocer*. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 en <https://papelesdeinteligencia.com/tecnicas-de-analisis-de-datos/>

Peña, T. & Pirella, J. (s.f.). *Análisis documental*. Fundación Universitaria Luis Amigó, Medellín, Colombia. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 en

http://virtual.funlam.edu.co/repositorio/sites/default/files/repositorioarchivos/2009/11/10a_nalisisdocumental.143.pdf

Raffino, M. (2019). *Concepto de Entrevista*. Para: Concepto.de. Disponible en: <https://concepto.de/entrevista/>. Consultado: 22 de julio de 2019 en <https://concepto.de/entrevista/#ixzz60JmC9PVg>

Universidad Esan (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?*. Recuperado en línea el 10 de julio de 2019 en <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>